



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
БИБЛИОТЕКЕ ВУКОВОГ ЗАВИЧАЈА ЛОЗНИЦА  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-300-3/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**



**САДРЖАЈ:**

**Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....5**

**Извештај о ревизији правилности пословања.....7**

ПРИЛОГ II РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ I НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
БИБЛИОТЕКЕ ВУКОВОГ ЗАВИЧАЈА ЗА 2017. ГОДИНУ



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### БИБЛИОТЕКА ВУКОВОГ ЗАВИЧАЈА ЛОЗНИЦА

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода и обавеза Библиотеке Вуковог завичаја Лозница за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству; Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>2</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>3</sup>.

##### Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Библиотека Вуковог завичаја је у финансијских извештајима више исказала расход у износу од 85 хиљада динара и мање исказала расход у износу од 85 хиљаде динара што се није одразило на резултат пословања. Библиотека Вуковог завичаја не води помоћне књиге основних средстава.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

##### Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/2013

финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**01. октобар 2018. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење о правилности пословања саставних делова**

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода и обавеза Библиотеке Вуковог завичаја Лозница за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и обавезама у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и обавезама Библиотеке Вуковог завичаја, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, имовином и обавезама, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
01. октобар 2018. године**





**РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА**



Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна ..... 5
2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја ..... 5
3. Достављање одазивног извештаја.....5



## **1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Библиотеке Вуковог завичаја за 2017. годину, у финансијским извештајима Библиотеке Вуковог завичаја утврђене су следеће неправилности:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup>**

1. Део расхода евидентиран више за износ од 85 хиљада динара и мање за износ од 85 хиљада динара што се није одразило на резултат пословања (Напомене тачка: 3.1.1.2)
2. Библиотека не води помоћну књигу основних средстава ( Напомене тачка: 3.2.1.1.)

## **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

За утврђене неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја одговорним лицима Библиотеке Вуковог завичаја Лозница препоручујемо:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка: 3.1.1.2–Препорука број 1);
2. да успоставе и воде воде помоћну књигу основних средстава ( Напомене тачка: 3.2.1.1.- Препорука број 2).

## **3. Достављање одазивног извештаја**

Библиотека Вуковог завичаја Лозница је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера

---

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
БИБЛИОТЕКЕ ВУКОВОГ ЗАВИЧАЈА ЛОЗНИЦА ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400- 300-3/2018-04  
Београд, 01. октобар 2018. године**





## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Саставни делови финансијских извештаја.....</b>	<b>4</b>
<b>3.1 Извештај о извршењу буџета – образац 5.....</b>	<b>4</b>
<b>3.1.1. Текући расходи .....</b>	<b>4</b>
<b>3.1.1.1 Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 4160004</b>	
<b>3.1.1.2. Специјализоване услуге – група конта 424000.....</b>	<b>5</b>
<b>3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.2.1. Нематеријална имовина, група 515000.....</b>	<b>6</b>
<b>3.2 Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>6</b>
<b>3.2.1. Актива .....</b>	<b>6</b>
<b>3.2.1.1. Нефинансијска имовина.....</b>	<b>6</b>
<b>3.2.1.2. Финансијска имовина.....</b>	<b>8</b>
<b>3.2.2. Пасива.....</b>	<b>8</b>
<b>3.2.2.1. Обавезе .....</b>	<b>9</b>
<b>3.2.2.2. Капитал.....</b>	<b>10</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Библиотека Вуковог завичаја у Лозници је најстарија установа културе у Лозници. Основана је 1868. Године и звала се „ Подрињска слога “. Библиотека је, након десет година припојености Дому културе, променила статус 1986. године и тада је Оснивач прогласио за самосталну установу, на основу Закона о библиотечној делатности. Библиотека данас представља модерну информативно-образовну установу чије услуге користи више од четири хиљаде читалаца годишње. Поред основне делатности, која се састоји у пословима набавке књига и друге библиотечке грађе, њихове обраде, чувања и давања на коришћење, Библиотека ради на популарисању културе и организовању разних програма са квалитетним садржајима, Седиште Библиотеке је у Лозници, у улици Светог Саве број 5. Библиотечки огранци постоје у Лешници и Бањи Ковиљачи. Према Правилнику о организацији систематизацији послова Библиотека има 16 запослених . Матични број је 07347626. ПИБ Установе је 101198032. Број рачуна 840-191664-55 (буџетска средства).

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Расходи за специјализоване услуге, Издаци за набавку нематеријалне имовине и Обавезе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.
- Уредба о буџетском рачуноводству.

## 3. Саставни делови финансијских извештаја

### 3.1 Извештај о извршењу буџета – образац 5

#### 3.1.1. Текући расходи

##### 3.1.1.1 Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Табела број 1: Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека Вуковог завичаја	144	144	144	144	100	100
4	Укупно град – Група 416000	4.876	4.876	4.098	4.098	84	100

Награде запосленима и остали посебни расходи планирани су у износу од 144 хиљада динара, а извршени су у износу од 144 хиљада динара у целости из средстава буџета и евидентирани на економској класификацији 416111-Јубиларне награде. Критеријуме за остваривање права на јубиларну награду Библиотека Вуковог завичаја је уредила Правилником о раду<sup>1</sup>. Чланом 55. Правилника о раду прописано је да запослени остварује право на јубиларну награду у години када наврши 10, 20, 30 или 35 година рада у радном односу у висини од једне, две, три и три и по просечне зараде. На висину награде преко неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана који је прописан Законом о порезу на доходак грађана. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

### 3.1.1.2. Специјализоване услуге – група конта 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима, пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 2: Специјализоване услуге у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Библиотека Вуковог завичаја	451	451	391	391	87	100
3	Укупно град – Група 424000	302.990	302.990	261.872	284.007	94	108

Библиотека Вуковог завичаја је за специјализоване услуге планирала износ од 451 хиљада динара, а исказано извршење износи 391 хиљада динара и то: услуге образовања, културе и спорта 320 хиљада динара и остале специјализоване услуге 71 хиљаде динара. Расходи су извршени из средстава буџета у износу од 387 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 4 хиљаде динара.

Услуге образовања, културе и спорта Библиотека „Вуковог завичаја“ Лозница је извршила расходе у износу 21 хиљаде динара за реализацију књижевне вечери „Вече са Драгомиром Лајшићем“ са Уна Младеновић ПР Продуцентске услуге, Бекетов свет, Лозница, на основу закљученог уговора. У прилогу документације је рачун за извршене услуге и извештај директора Библиотеке о одржаној манифестацији. Библиотека „Вуковог завичаја“ Лозница је извршила расходе у износу 32 хиљаде динара за реализацију књижевне вечери аутором књиге „Ја Драгиња“ Мирославом Ж Симићем са Уна Младеновић ПР Продуцентске услуге, Бекетов свет, Лозница, на основу закљученог уговора. Плаћање је извршено на основу рачуна. Библиотека „Вуковог завичаја“ Лозница је извршила расходе у износу 32 хиљаде динара за реализацију књижевне вечери „Вече са Љиљаном Хабјановић“ са Уна Младеновић ПР Продуцентске услуге, Бекетов свет, Лозница, на основу закљученог уговора. Плаћање је извршено на основу рачуна. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за специјализоване услуге (група конта 424000) исказани више за износ од 85 хиљада динара, а за исти износ мање су исказане Услуге по уговору (група конта 423000) што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

<sup>1</sup> Доносилац Управни одбор Библиотеке Вуковог завичаја број 118 од 23.03.2015. године;

## Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода јавља се ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке Вуковог завичаја да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

#### 3.1.2.1. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000- нематеријална имовина, садржи аналитичка конта на којима се књиже компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 3: Нематеријална имовина у хиљадама динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека Вуковог завичаја	950	950	834	834	87	100
3	Укупно град – Група 515000	1.350	1.350	902	902	67	100

*Нематеријална имовина* На овом конту евидентиран је износ од 834 хиљаде динара. Библиотека Вуковог завичаја спровела је поступак јавне набавке мале вредности за набавку књига за библиотеку, организовану по партијама. Након спроведеног поступка закључено је 15 уговора са одабраним понуђачима. Градска управа града Лознице је, на основу захтева Библиотеке Вуковог завичаја и приложене документације, извршила пренос средстава у износу од 834 хиљаде динара. *Увидом у презентовану документацију утврдили смо да нема неправилности при евидентирању и исказивању наведених издатака.*

### 3.2 Биланс стања – Образац 1

#### 3.2.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године износи 24.731 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 24.348 хиљаде динара (98,0%) и финансијске имовине у износу од 383 хиљаде динара (2,0%).

#### 3.2.1.1. Нефинансијска имовина

Укупна нефинансијска имовина Библиотеке Вуковог завичаја обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 24.348 хиљада динара.

### Нефинансијска имовина у сталним средствима

Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима обухвата:

Табела број 4: Нефинансијска имовина у хиљадама динара

Конто	Назив	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2017. године	% учешћа
011000	Некретнине и опрема	13.152	54,0%
016000	Нематеријална имовина	11.196	46,0%
УКУПНО:		24.348	100,0

**Табела број 5: Преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у току 2017. године**

у хиљадама динара										
Р. б. р.	Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опrema (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дативанси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Набавна вредност</b>										
1	Стање на почетку године	15.480	5.490		20.970				10.362	31.332
2	Нове набавке		168		168				834	1.002
3	Пренос са инвестиција у току				0					0
4	Отуђивања и расхoдовања				0					0
5	Обрачун аванса				0					0
	Стање на крају године	15.480	5.658	0	21.138	0	0	0	11.196	32.334
<b>Исправка вредности</b>										
1	Стање на почетку године	3.155	4.283		7.438					7.438
2	Амортизација текуће године	232	316		548					548
3	Отуђивања и расхoдовања				0					0
	Стање на крају године	3.387	4.599	0	7.986	0	0	0	0	7.986
	Садaшња вредност 31.децембра 2017.	12.093	1.059	0	13.152	0	0	0	11.196	24.348
	Садaшња вредност 31.децембра 2016.	12.325	1.207	0	13.532	0	0	0	10.362	23.894

На основу података приказаних у табели, Библиотека Вуковог завичаја је у 2017. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

**Табела број 6: Промене на нефинансијској имовини Библиотеке Вуковог завичаја**

у хиљадама динара			
	Набавна вредност	Исправка вредности	Садaшња вредност
01.01.2017. године	31.332	7.438	23.894
31.12.2017. године	32.334	7.986	24.348
Промена вредности у 2017. години	<b>1.002</b>	<b>548</b>	<b>454</b>

**Садaшња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима се у 2017. години повећала за 454 хиљада динара услед следећих пословних промена:**

- повећања набавне вредности у износу од 1.002 хиљаде динара, као резултат нових набавки у граду Лозници,
- повећања исправке вредности у износу од 548 хиљада динара, услед обрачуна амортизације.

**Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години износило је 1.002 хиљада динара као резултат евидентирања насталих пословних промена:**

- (1) Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 168 хиљаде динара за набавку канцеларијске и комуникационе опреме;
- (2) Повећање набавне вредности на конту 016100 – Нематеријална имовина у износу од 834 хиљада динара за набавку књижевних дела.

**Некретнине и опрема** исказане су у укупном износу од 13.152 хиљаде динара и обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 12.093 хиљада динара и опрему у нето вредности од 1.059 хиљада динара.

#### *Зграде и грађевински објекти*

Библиотека Вуковог завичаја Лозниоца евидентирала је зграде и грађевинске објекте садашње вредности 12.093 хиљаде динара, а односе се на следеће непокретности: матичну зграду у Лозници укупне површине 851,83 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 11.524 хиљаде динара и зграду библиотечког огранка у Бањи Ковиљачи укупне површине 38,3 м<sup>2</sup> чија је садашња вредност 569 хиљада динара. **На основу ревизије презентованих докумената утврдили смо да Библиотека Вуковог завичаја** не води помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 10. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, те нису обезбеђени сви подаци о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

#### **Ризик**

Уколико се не воде помоћне књиге основних средстава јавља се ризик да ће финансијски извештаји бити непоуздани.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке Вуковог завичаја да обезбеде да се води помоћна књига основних средстава у складу са прописима.

#### *Опрема*

Библиотека Вуковог завичаја Лозница евидентирала је опрему садашње вредности 1.059 хиљада динара, која се у целости односи на опрему за образовање, науку, културу и спорт.

**Нематеријална имовина** У Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 11.196 хиљада динара, а односе се на: компјутерски софтвер садашње вредности 384 хиљаде динара и књижевна и уметничка дела садашње вредности 10.812 хиљада динара.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је финансијском извештају успостављена равнотежа између имовине и извора и утврдили смо да је у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године усаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима (класа 0) са изворима капитала (класа 3).

#### **3.2.1.2. Финансијска имовина**

Финансијска имовина (класа 1) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана у нето вредности износи 383 хиљада динара. Исказану финансијску имовину чине:

*Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности* исказана у износу од 100 хиљада динара на позицији: Жиро и текући рачуни; *Активна временска разграничења* исказана у износу од 283 хиљаде динара, и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке

#### **3.2.2. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износи 24.731 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 283 хиљаде динара (1,14%)

и капитала, утврђивања резултата пословања (класа 3) у износу од 24.448 хиљада динара (98,86%).

### 3.2.2.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2017. године код Библиотеке Вуковог завичаја Лозница износе 283 хиљада динара и односе се на следеће обавезе: *Обавезе по основу расхода за запослене* исказане у износу од 42 хиљада динара; *Обавезе из пословања* исказане у износу од 241 хиљада динара

### Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

Библиотека Вуковог завичаја је извршила расходе и издатке у укупном износу од 17.588 хиљада динара, што је 91% укупно планираних расхода и издатака из свих извора. У Одлуци о завршном рачуну буџета града Лознице и у консолидованим обрасцима завршног рачуна су исказани следећи расходи и издаци према изворима:

Табела број 7: Планирани и извршени расходи и издаци у хиљадама динара

Расходи и издаци	извор 01	остали извори	укупно из свих извора
ПЛАНИРАНО	17,168	2,082	19,250
ИЗВРШЕНО	15,953	1,635	17,588
% ИЗВРШЕЊА	93%	79%	91%
ИЗНОС НЕИЗВРШЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА	1,215	447	1,662

Табела број 8: Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације и у односу на финансијски план из осталих извора финансирања у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16, 59)						
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
411	1201-0001	10 395	10 012	383	383	0	383	140	480	92	92	0	92	
412	1201-0001	1 895	1 792	103	103	0	103	32	9	23	23	0	23	
414	1201-0001	247	217	30	30	0	30	0	0	0	0	0	0	
415	1201-0001	200	179	21	21	0	21	66	5	61	61	0	61	
416	1201-0001	144	144	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
421	1201-0001	1 485	1 144	341	341	0	341	30	12	18	18	0	18	
422	1201-0001	0	0	0	0	0	0	212	208	4	4	0	4	
423	1201-0001	186	129	57	57	0	57	1 115	998	117	117	0	117	
424	1201-0001	401	387	14	14	0	14	50	4	46	46	0	46	
425	1201-0001	329	310	19	19	0	19	20	2	18	18	0	18	
426	1201-0001	43	36	7	7	0	7	390	343	47	47	0	47	
465	1201-0001	695	601	94	94	0	94	20	0	20	20	0	20	
482	1201-0001	10	0	10	10	0	10	7	6	1	1	0	1	



<b>511</b>	1201-0001	10	0	10	10	0	10	0	0	0	0	0	
<b>512</b>	1201-0001	171	168	3	3	0	3	0	0	0	0	0	
<b>515</b>	1201-0001	950	834	116	116	0	116	0	0	0	0	0	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

На основу података о планираним и извршеним расходима и издацима утврђено је да је укупан износ неизвршених апропријација из свих извора 1.662 хиљада динара. Библиотека Вуковог завичаја је према Обрасцу – 1 Биланс стања на дан 31.12.2017. године исказала обавезе по основу расхода за запослене и обавезе по добављачима у укупном износу од 282 хиљаде динара.

### 3.2.2.2. Капитал

Библиотека Вуковог завичаја исказала је укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 24.348 хиљада динара.

*Нефинансијска имовина у сталним средствима* у износу од 24.348 хиљада динара;.

*Вишак прихода и примања – суфицит* У Билансу стања исказан је вишак примања – суфицит у износу од 51 хиљада динара.